

회 계 학

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. (주)한국은 보험료 지급 시 전액을 자산으로 회계처리하며 20×1년 재무상태표상 기초와 기말 선급보험료는 각각 ₩ 200,000과 ₩ 310,000이다. 20×1년 중 보험료를 지급하면서 자산으로 회계처리한 금액이 ₩ 1,030,000이라면, 20×1년 포괄손익계산서상 보험료 비용은?

- ① ₩ 520,000
② ₩ 920,000
③ ₩ 1,030,000
④ ₩ 1,140,000

문 2. 다음은 (주)한국이 20×1년과 20×2년에 (주)대한의 지분상품을 거래한 내용이다.

20×1년			20×2년
취득금액	매입수수료	기말 공정가치	처분금액
₩ 1,000	₩ 50	₩ 1,100	₩ 1,080

동 지분상품을 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였을 경우, 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우, 20×1년 당기이익이 ₩ 50 증가한다.
② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우, 20×1년 기타포괄손익누계액이 ₩ 50 증가한다.
③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우, 20×2년 당기이익이 ₩ 20 감소한다.
④ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우, 20×2년 기타포괄손익누계액이 ₩ 30 감소한다.

문 3. (주)한국은 20×1년 1월 1일 액면금액 ₩ 1,000,000, 액면이자율 연 10%, 만기 3년, 매년말 이자지급조건의 사채를 ₩ 951,980에 발행하였다. 사채의 발행차금에 대한 회계처리는 유효이자율법을 적용하고 있으며, 사채발행일의 시장이자율은 연 12%이다. 사채발행일의 시장이자율과 유효이자율이 일치한다고 할 때, (주)한국이 사채의 만기일까지 3년간 인식할 총 이자비용은?

- ① ₩ 300,000
② ₩ 348,020
③ ₩ 360,000
④ ₩ 368,020

문 4. 고객과의 계약에서 생기는 수익에서 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업이 받을 권리를 갖게 될 변동대가(금액)에 미치는 불확실성의 영향을 추정할 때에는 그 계약 전체에 하나의 방법을 일관되게 적용한다.
② 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제삼자를 대신해서 회수한 금액도 포함된다.
③ 거래가격을 산정하기 위하여 기업은 재화나 용역을 현행 계약에 따라 약속대로 고객에게 이전할 것이고 이 계약은 취소·갱신·변경 되지 않을 것이라고 가정한다.
④ 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정한다.

문 5. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 중앙관서 또는 기금의 재정운영표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재정운영표는 회계연도 동안 수행한 정책 또는 사업의 원가와 재정운영에 따른 원가의 회수명세 등을 포함한 재정운영결과를 나타내는 재무제표를 말한다.
② 중앙관서 또는 기금의 재정운영표는 프로그램순원가, 재정운영순원가, 재정운영결과로 구분하여 표시한다.
③ 프로그램순원가는 프로그램을 수행하기 위하여 투입한 원가 합계에서 다른 프로그램으로부터 배부받은 원가를 빼고, 다른 프로그램에 배부한 원가는 더하며, 프로그램 수행과정에서 발생한 수익 등을 빼서 표시한다.
④ 비배분비용은 국가회계실체에서 발생한 비용 중 프로그램에 대응되지 않는 비용이며, 비배분수익은 국가회계실체에서 발생한 수익 중 프로그램에 대응되지 않는 수익이다.

문 6. 다음은 20×1년 (주)한국의 기계가동시간과 제조간접원가에 대한 분기별 자료이다.

분기	기계가동시간	제조간접원가
1	5,000시간	₩ 256,000
2	4,000시간	₩ 225,000
3	6,500시간	₩ 285,000
4	6,000시간	₩ 258,000

(주)한국은 고저점법을 이용하여 원가를 추정하며, 제조간접원가의 원가동인은 기계가동시간이다. 20×2년 1분기 기계가동시간이 5,500시간으로 예상될 경우, 제조간접원가 추정 금액은?

- ① ₩ 252,000
- ② ₩ 258,500
- ③ ₩ 261,000
- ④ ₩ 265,000

문 7. 다음은 (주)한국의 20×1년 상품 매입 및 매출 관련 자료이다. 선입선출법을 적용할 경우, 20×1년도 기말재고자산과 매출총이익을 바르게 연결한 것은? (단, 재고자산 감모 및 평가손실은 발생하지 않았으며, 재고자산 수량결정은 계속기록법에 의한다)

일자	구분	수량	단가
1월 1일	기초재고	20개	₩ 150
5월 1일	매입	30개	₩ 200
7월 1일	매출	25개	₩ 300
9월 1일	매입	20개	₩ 180
11월 1일	매출	25개	₩ 320

	기말재고자산	매출총이익
①	₩ 3,000	₩ 5,900
②	₩ 3,000	₩ 6,500
③	₩ 3,600	₩ 5,900
④	₩ 3,600	₩ 6,500

문 8. 20×1년 1월 1일 설립한 (주)한국의 자본관련 거래는 다음과 같다.

일자	거래 내역
1월 1일	보통주 1,000주를 주당 ₩ 120(액면금액 ₩ 100)에 발행하고, 주식발행과 관련된 직접비용 ₩ 700을 현금 지급하였다.
7월 1일	보통주 1,000주를 주당 ₩ 90(액면금액 ₩ 100)에 발행하고, 주식발행과 관련된 직접비용은 발생하지 않았다.

- 이와 관련된 설명으로 옳은 것은?
- ① 1월 1일 현금 ₩ 120,000이 증가한다.
 - ② 1월 1일 주식발행과 관련된 직접비용 ₩ 700을 비용으로 계상한다.
 - ③ 7월 1일 자본금 ₩ 90,000이 증가한다.
 - ④ 12월 31일 재무상태표에 주식발행초과금으로 표시될 금액은 ₩ 9,300이다.

문 9. (주)한국은 20×1년 10월 1일 기계장치를 ₩ 80,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩ 5,000, 연수합계법, 월할 상각)에 취득하였다. 동 기계장치를 20×3년 3월 31일 ₩ 40,000에 처분할 경우, 처분시점의 장부금액과 처분손익을 바르게 연결한 것은? (단, 기계장치는 원가모형을 적용하고 손상차손은 발생하지 않았다)

장부금액	처분손익
① ₩ 35,000	손실 ₩ 5,000
② ₩ 35,000	이익 ₩ 5,000
③ ₩ 45,000	손실 ₩ 5,000
④ ₩ 45,000	이익 ₩ 5,000

문 10. (주)한국은 20×1년 1월 1일 기계장치를 ₩ 1,300,000(내용연수 4년, 잔존가치 ₩ 100,000, 정액법, 월할 상각)에 취득하면서, 정부로부터 상환의무 조건이 없는 정부보조금 ₩ 200,000을 수령하였다. 동 기계장치를 20×2년 12월 31일 ₩ 700,000에 처분한 경우 유형자산처분손익은? (단, (주)한국은 정부보조금을 관련자산에서 차감하는 원가차감법으로 회계처리하고 있다)

- ① 유형자산처분이익 ₩ 100,000
- ② 유형자산처분이익 ₩ 150,000
- ③ 유형자산처분손실 ₩ 100,000
- ④ 유형자산처분손실 ₩ 150,000

문 11. 유형자산 재평가모형에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 최초 인식 후에 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 유형자산은 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 한다.
- ② 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하고 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산한다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액 만큼 당기손익으로 인식한다.
- ③ 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 기타포괄손익으로 인식한다. 그러나 그 자산에 대한 재평가 잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 당기손익으로 인식한다.
- ④ 특정 유형자산을 재평가할 때, 해당 자산이 포함되는 유형자산의 유형 전체를 재평가한다.

문 12. 충당부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치이어야 한다.
- ② 미래의 예상 영업손실은 충당부채로 인식하지 아니한다.
- ③ 현재의무를 이행하기 위하여 필요한 지출 금액에 영향을 미치는 미래 사건이 일어날 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에도, 그 미래 사건을 고려하여 충당부채 금액을 추정하지 않는다.
- ④ 화폐의 시간가치 영향이 중요한 경우에 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가한다.

문 13. (주)한국은 20×1년 말 결산 중 다음 항목에 대한 기말수정분개가 누락된 것을 발견하였다. 누락된 기말수정분개가 20×1년 당기 순이익에 미치는 영향은? (단, 기간은 월할 계산한다)

- 20×1년 7월 1일 1년치 보험료 ₩120,000을 현금지급하고 전액 선급보험료로 처리하였다.
- 20×1년 1월 1일 자산으로 계상된 소모품 ₩200,000 중 12월 말 현재 보유하고 있는 소모품은 ₩100,000이다.
- 20×1년 3월 1일 사무실 일부를 임대하고 1년치 임대료 ₩240,000을 현금으로 수령하면서 전액 수익으로 처리하였다.

- ① ₩60,000 증가
- ② ₩100,000 증가
- ③ ₩60,000 감소
- ④ ₩200,000 감소

문 14. (주)한국은 정상개별원가계산을 적용하고 있으며, 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있다. 다음 자료를 이용할 경우, 당기 말 제조간접원가 과소 또는 과대 배부액은?

- 제조간접원가 예산 ₩130,000
- 예상 직접노무시간 10,000시간
- 실제 제조간접원가 발생액 ₩120,000
- 실제 직접노무시간 9,000시간

- ① 과소배부 ₩3,000
- ② 과대배부 ₩3,000
- ③ 과소배부 ₩10,000
- ④ 과대배부 ₩10,000

문 15. (주)한국은 휴대전화 판매를 영위하는 회사이며, 다음의 거래를 누락한 상태에서 당기순이익을 ₩40,000으로 산정하였다. 다음 거래를 추가로 반영할 경우 포괄손익계산서상 당기순이익은?

미수이자수익 발생	₩10,000
선수수익의 수익실현	₩40,000
매출채권의 현금회수	₩20,000
매입채무의 현금상환	₩7,000
미지급이자비용 발생	₩3,000

- ① ₩50,000
- ② ₩87,000
- ③ ₩100,000
- ④ ₩110,000

문 16. 다음은 지방자치단체 A의 20×1년 재무제표 작성을 위한 자료이다.
(단, 아래 이외의 다른 거래는 없다)

- 20×1년 지방자치단체 A가 운영한 사업의 총원가는 ₩ 500,000이며, 사용료수익은 ₩ 200,000이다.
- 20×1년 관리운영비 ₩ 100,000이 발생하였다.
- 20×1년 사업과 관련이 없는 자산처분이익 ₩ 50,000과 이자비용 ₩ 10,000이 발생하였다.
- 20×1년 지방세수익은 ₩ 200,000이다.

20×1년 지방자치단체 A의 재정운영표상 재정운영순원가와 재정운영결과를 바르게 연결한 것은?

	재정운영순원가	재정운영결과
①	₩ 100,000	₩ 360,000
②	₩ 160,000	₩ 360,000
③	₩ 360,000	₩ 100,000
④	₩ 360,000	₩ 160,000

문 17. (주)한국은 종합원가계산을 적용하고 있으며, 물량흐름과 원가관련 정보는 다음과 같다.

- 직접재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.
- 기초재공품: 1,000단위(가공원가 완성도 50 %)
당기착수량: 4,000단위, 당기완성품: 3,000단위
- 기말재공품 가공원가 완성도 50 %
- 제조원가 내역

구분	직접재료원가	가공원가
기초재공품원가	₩ 4,000	₩ 14,000
당기발생원가	₩ 20,000	₩ 21,000

(주)한국의 선입선출법에 의한 완성품 원가는? (단, 공손 및 감손은 없다)

- ① ₩ 16,000
- ② ₩ 18,350
- ③ ₩ 40,650
- ④ ₩ 43,000

문 18. 재무보고를 위한 개념체계에서 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산을 취득하거나 창출할 때의 역사적 원가는 자산의 취득 또는 창출에 발생한 원가의 가치로서, 자산을 취득 또는 창출하기 위하여 지급한 대가와 거래원가를 포함한다.
- ② 사용가치와 이행가치는 시장참여자의 가정보다는 기업 특유의 가정을 반영한다.
- ③ 공정가치는 부채를 발생시키거나 인수할 때 발생한 거래원가로 인해 감소하며, 부채의 이전 또는 결제에서 발생할 거래원가를 반영한다.
- ④ 자산의 현행원가는 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생할 거래원가를 포함한다.

문 19. 자산별 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산의 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한 방법이어야 한다. 다만, 그 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.
- ② 부동산 보유자가 부동산 사용자에게 부수적인 용역을 제공하는 경우가 있다. 전체 계약에서 그러한 용역의 비중이 경미하다면 부동산 보유자는 당해 부동산을 자가사용부동산으로 분류한다.
- ③ 정기적인 종합검사과정에서 발생하는 원가가 인식기준을 충족하는 경우에는 유형자산의 일부가 대체되는 것으로 보아 해당 유형자산의 장부금액에 포함하여 인식한다.
- ④ 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모 손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식한다.

문 20. (주)한국은 화학재료 4,000 kg을 투입해서 정제공정을 거쳐 3:2의 비율로 연산품 A와 B를 생산하며, 분리점 이전에 발생한 결합 원가는 다음과 같다.

구분	금액
직접재료원가	₩ 250,000
직접노무원가	₩ 120,000
제조간접원가	₩ 130,000
합계	₩ 500,000

결합제품의 kg당 판매가격은 연산품 A가 ₩ 40/kg이고, 연산품 B가 ₩ 60/kg이다. 분리점에서의 판매가치법에 따라 결합원가를 배분할 경우, 연산품 B에 배부되는 결합원가는?

- ① ₩ 250,000
- ② ₩ 350,000
- ③ ₩ 450,000
- ④ ₩ 550,000